

FRR

Fondo Rotatorio
Registraduría Nacional
Del Estado Civil

Contenido

POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020 DEL FONDO ROTATORIO DE LA REGISTRADURÍA NACIONAL DEL ESTADO CIVIL.....	4
NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE.....	4
1.1 Identificación y funciones.....	4
1.2 Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones.....	5
1.3 Base normativa y periodo cubierto.....	6
1.4 Forma de Organización y/o Cobertura.....	6
NOTA 2. BASES DE MEDICION Y PRESENTACION UTILIZADAS.....	6
2.1 Bases de medición.....	6
2.2 Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad.....	6
2.3 Tratamiento de la moneda extranjera.....	7
2.4 Hechos ocurridos después del periodo contable.....	7
2.5 Otros aspectos.....	7
NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCION DE ERRORES CONTABLES.....	7
3.1 Juicios.....	7
3.2 Estimaciones y supuestos.....	8
3.3 Correcciones contables.....	8
3.4 Riesgos asociados a los instrumentos financieros.....	8
3.5 Aspectos generales contables derivados de la emergencia del COVID-19.....	8
NOTA 4. RESUMEN DE POLITICAS CONTABLES.....	8
☐ Efectivo y equivalentes al efectivo.....	8
☐ Cuentas por cobrar.....	8
☐ Baja en cuentas de activos financieros.....	9
☐ Deterioro del valor de los activos financieros.....	9
☐ Propiedades, planta y equipo.....	10
☐ Cuentas por pagar.....	10
☐ Provisiones.....	11
☐ Pasivos contingentes.....	11
☐ Activos contingentes.....	11
☐ Ingresos de transacciones con contraprestación.....	12
☐ Reconocimiento de ingresos por prestación de servicios.....	12
☐ Ingresos por Transferencias.....	12

FRR

Fondo Rotatorio

Registraduría Nacional Del Estado Civil

▯ Reconocimiento de gastos.....	13
▯ LISTADO DE NOTAS QUE NO LE APLICAN A LA ENTIDAD	13
 NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	 14
Composición.....	14
5.1 Depósitos en instituciones financieras.....	14
5.1.1 Cuentas Corrientes	14
5.1.2 Cuenta de Ahorro	15
 NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR.....	 15
Composición.....	15
7.2 Contribuciones tasas e ingresos no tributarios	15
7.3 Prestación de Servicios	15
7.4 Otras cuentas por cobrar	16
 NOTA 10. PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	 16
Composición.....	16
 NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTIAS	 17
Composición.....	17
 NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR.....	 18
Composición.....	18
21.1 Revelaciones generales	18
21.1.1 Adquisición de bienes y servicios nacionales.....	18
21.1.2 Recursos a favor de terceros	20
 NOTA 23. PROVISIONES	 22
Composición.....	22
23.1 Litigios y demandas.....	22
 NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES.....	 23
Composición.....	23
25.1 Activos contingentes.....	23
25.1.1 Revelaciones generales de activos contingentes.....	23
 NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN	 24
26.1 Cuentas de orden deudoras	24
26.1.1 Bienes y derechos retirados.....	24

FRR

Fondo Rotatorio Registraduría Nacional Del Estado Civil

26.1.2 Bienes entregados a terceros.....	24
26.2 Cuentas de orden acreedoras	25
26.2.1 Recursos administrados en nombre de terceros	25
NOTA 27. PATRIMONIO	25
Composición.....	25
27.1 Capital fiscal	25
27.2 Resultados de ejercicios anteriores	26
27.3 Resultado del ejercicio.....	26
NOTA 28. INGRESOS	26
Composición.....	26
28.1 Ingresos fiscales	27
28.2 Venta de servicios	27
28.2.1 Servicios de documentación e identificación	27
28.2.2 Otros servicios.....	27
28.2.3 Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de servicios (DB)	28
28.3 Operaciones interinstitucionales	28
28.4 Otros ingresos.....	28
28.4.1 Financieros.....	28
28.4.2 Ajuste por diferencia en cambio	29
28.4.3 Ingresos Diversos.....	29
NOTA 29. GASTOS	29
Composición.....	29
29.1 De administración y operación	29
29.2 Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	30
29.3 Otros gastos	30
29.3.1 Comisiones	31
29.3.2 Ajuste por diferencia en cambio	31
29.3.3 Gastos diversos.....	31
29.3.4 Devoluciones y descuentos ingresos fiscales	31
29.3.5 Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de servicios	31
NOTA 34. EFECTOS DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE LA MONEDA EXTRANJERA	32

FRR

**Fondo Rotatorio
Registraduría Nacional
Del Estado Civil**

**POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
INDIVIDUALES AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020 DEL FONDO ROTATORIO DE LA
REGISTRADURÍA NACIONAL DEL ESTADO CIVIL**
(Expresados en miles de pesos colombianos)

NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE

1.1 Identificación y funciones

El Fondo Rotatorio de la Registraduría Nacional es un establecimiento Público de Orden Nacional, con personería jurídica, autonomía administrativa y patrimonio independiente, adscrito a la Registraduría Nacional del Estado Civil, creado mediante Ley 96 de 1985 por la cual se modifican las Leyes 28 de 1979 y 85 de 1981 y con estatutos aprobados mediante el Decreto 1060 de abril 3 de 1986. De otra parte, la Ley 1163 de 2007 “Por la cual se regulan las tasas por la prestación de servicios de la Registraduría Nacional del Estado Civil y se dictan otras disposiciones” y las modificaciones establecidas en la Ley 1450 de 2011 y 1753 de 2015.

Sus funciones están definidas en el Artículo 5° del Decreto 1060 de 1986:

- Adoptar y ejecutar planes y programas para la construcción, compra, mejora, conservación y arrendamiento de inmuebles que requiere la Organización Electoral.
- Adquirir equipos de procesamiento de datos, de producción de cédulas, de tarjetas de identidad y de comunicaciones, y demás bienes que requiera la Registraduría Nacional del Estado Civil para el normal cumplimiento de sus actividades, y contratar el mantenimiento de los mismos.
- Celebrar contratos y convenios para la prestación por parte de la Registraduría, de servicios de asesoría y de información, así como para el alquiler de equipos.
- Vender las publicaciones, revistas, boletines y libros que edite la Registraduría.
- Recaudar el valor de los siguientes conceptos:
 1. Multas que se impongan a los jurados de votación, escrutadores y delegados del Consejo Nacional Electoral.
 2. Expedición de duplicados de cédulas y de tarjetas de identidad, rectificación y renovación de dichos documentos.

FRR

Fondo Rotatorio Registraduría Nacional Del Estado Civil

- Realizar las inversiones que le permitan cumplir oportuna y eficientemente sus objetivos, de conformidad con las normas vigentes sobre la materia.
- Las demás funciones que le asignen las disposiciones legales, reglamentarias y estatutarias, o que se desprendan de las mismas.

El objetivo del Fondo Rotatorio según el Artículo 4° Decreto 1060 de 1986 es contribuir financieramente a la consolidación de los planes de tecnificación y modernización que demande la organización electoral del país.

El Fondo Rotatorio de la Registraduría tiene su domicilio en la ciudad de Bogotá D.C., en la Avenida Calle 26 N° 51 - 50

1.2 Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones

Los presentes estados financieros individuales se elaboraron con lo establecido en el Marco Normativo para Entidades de Gobierno, Resoluciones 533 de 2015, 484 de 2017 y demás normas que lo modifiquen, con los criterios de reconocimiento, medición, presentación y revelación establecidos en la normatividad vigente. Dicho marco hace parte integrante del Régimen de Contabilidad Pública expedido por la Contaduría General de la Nación, que es el organismo de regulación contable para las entidades públicas colombianas.

Con base en la resolución 033 del 10 de febrero de 2020 expedida por la Contaduría General de la Nación, “Por la cual se modifica el parágrafo 1 del artículo 2° de la Resolución 484 de 2017, modificatoria del artículo 4° de la resolución 533 de 2015, en lo relacionado con el plazo de presentación del Estado de Flujos de Efectivo de las Entidades de Gobierno”, resuelve extender el plazo de preparación y presentación del Estado de Flujos de Efectivo para el año 2022 y será comparativo a partir del año 2023.

Conforme a lo determinado en la resolución 193 del 3 de diciembre de 2020 expedida por la Contaduría General de la Nación, que modifica el artículo 2° de la resolución 441 de 2019, en donde establece que las entidades públicas incluidas en el ámbito del Régimen de Contabilidad Pública deberán presentar sus notas a los estados financieros, cumpliendo con la estructura uniforme detallada en el documento anexo denominado “PLANTILLA PARA LA PREPARACION Y PRESENTACIÓN UNIFORME DE LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS”, a partir del corte de presentación del informe de cierre para la vigencia 2020 se da cumplimiento a dicha resolución.

FRR

Fondo Rotatorio

Registraduría Nacional

Del Estado Civil

1.3 Base normativa y periodo cubierto

Los estados financieros presentados por parte del Fondo Rotatorio de la Registraduría para el periodo contable comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2020:

- El estado de situación financiera
- El estado de resultados
- El estado de cambios en el patrimonio
- Las notas a los estados financieros

Se presentan de forma comparativa con el mismo periodo de 2019, fueron preparados bajo el marco normativo para entidades de gobierno expedidos por la Contaduría General de la Nación, Resoluciones 533 de 2015, 484 de 2017 y demás normas que lo modifiquen.

1.4 Forma de Organización y/o Cobertura

La información revelada en los estados financieros se organizó de conformidad con el Marco Normativo de la Contaduría General de la Nación –CGN para la preparación y presentación de los mismos, con el propósito que las partidas presentadas en los estados financieros sean claras y proporcionen información precisa y veraz.

El Fondo Rotatorio no tiene unidades dependientes, por tanto, no es agregadora de información de otras entidades.

Los estados financieros son certificados por el Registrador Nacional y por la Coordinadora del Grupo de Contabilidad.

NOTA 2. BASES DE MEDICION Y PRESENTACION UTILIZADAS

2.1 Bases de medición

Los estados financieros de la Registraduría Nacional del Estado Civil, su base de medición es de costo de acuerdo con lo establecidas en el manual de políticas contables.

2.2 Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad

La moneda funcional es en pesos colombianos, la presentación de los estados financieros es el peso colombiano (COP) y la unidad de redondeo para presentar las cifras es en miles de pesos.

FRR

Fondo Rotatorio

Registraduría Nacional

Del Estado Civil

En la elaboración de los estados financieros, atendiendo el criterio de materialidad, se ha omitido aquella información o desgloses que no requieren de detalle, puesto que no afectan significativamente la presentación de la situación financiera, el rendimiento financiero del Fondo Rotatorio de la Registraduría Nacional del Estado Civil originados durante los periodos contables presentados.

2.3 Tratamiento de la moneda extranjera

El Fondo Rotatorio presenta movimientos en moneda extranjera (dólar) en las cuentas bancarias del banco Davivienda Miami y Davivienda Panamá correspondientes a ingresos por servicios de documentación, dichas transacciones son convertidas a la moneda funcional (pesos colombianos) al momento de realizar el ingreso en el Sistema Integrado de Información Financiera SIIF Nación de los saldos por imputar, donde el sistema aplica la tasa de cambio vigente de la fecha de la transacción según el extracto bancario.

2.4 Hechos ocurridos después del periodo contable

A la fecha de aprobación de los estados financieros del Fondo Rotatorio de la Registraduría Nacional del Estado Civil se evidencio que en el documento de recaudo básico No. 149920 del 02 de diciembre de 2020 de los excedentes financieros causados del 2018 se realizó el registro como Excedente financiero de los establecimientos públicos distribuidos a la nación siendo lo correcto excedentes financieros de los establecimientos públicos asignados para ser capitalizados.

2.5 Otros aspectos

No hay aspectos relevantes a considerar, para el cierre de la vigencia.

NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCION DE ERRORES CONTABLES

3.1 Juicios

La preparación de los estados financieros individuales de conformidad con el nuevo marco normativo aplicable para las entidades de Gobierno, emitido por la Contaduría General de la Nación resolución No 533 de 2015, requiere que la administración realice juicios basados en la información fiable, disponible y en técnicos y metodológicas apropiadas.

FRR

Fondo Rotatorio

Registraduría Nacional

Del Estado Civil

3.2 Estimaciones y supuestos

Las estimaciones y supuestos relevantes son revisados regularmente. Las revisiones de las estimaciones contables son reconocidas en el período en que la estimación es revisada y en cualquier período futuro afectado.

3.3 Correcciones contables

Durante la vigencia 2020 no se realizó ningún ajuste de vigencias anteriores que afectara la información contable de la vigencia.

3.4 Riesgos asociados a los instrumentos financieros

El Fondo Rotatorio de la Registraduría Nacional no cuenta con instrumentos financieros.

3.5 Aspectos generales contables derivados de la emergencia del COVID-19

En el Fondo Rotatorio de la Registraduría Nacional, no se identificaron hechos que impactaran en el desarrollo del proceso contable en la vigencia 2020 por efectos del COVID-19.

No existen efectos contables de la crisis generada por el COVID-19 y no se presentan condiciones adicionales que puedan conllevar a indicios de deterioro del valor de los activos del Fondo Rotatorio de la Registraduría Nacional, durante la vigencia.

NOTA 4. RESUMEN DE POLITICAS CONTABLES

Efectivo y equivalentes al efectivo

El efectivo y equivalentes al efectivo se compone del dinero en caja y los depósitos a la vista.

Cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar comprenden los importes por cobrar a clientes producto del desarrollo de las actividades del Fondo Rotatorio de la Registraduría Nacional del Estado Civil. En esta cuenta se incluyen las partidas originadas en transacciones con contraprestación.

El reconocimiento inicial es al valor de la transacción menos las pérdidas por valor del deterioro.

FRR

Fondo Rotatorio

Registraduría Nacional

Del Estado Civil

Al final de cada periodo contable, se evalúan los indicios de deterioro, generalmente se pueden presentar por el incumplimiento en los pagos a cargo del deudor, o desmejoramiento en las condiciones crediticias. En caso de presentarse estos indicios, las cuentas por cobrar serán objeto de estimaciones de deterioro; si es así, se reconoce inmediatamente en el gasto.

Baja en cuentas de activos financieros

Para poder dar de baja una cuenta por cobrar de la contabilidad, el Fondo Rotatorio de la Registraduría Nacional del Estado Civil tiene que perder el control de los derechos contractuales, esto podría ocurrir cuando:

- Se realizan los beneficios del instrumento.
- Los derechos expiran (una opción caduca al no ser ejercida en la fecha acordada).
- Se transfieren a terceros los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del activo financiero.
- A pesar de haber conservado algunos riesgos y ventajas inherentes a la propiedad significativos, se ha transferido el control del activo a otra parte, y ésta tiene la capacidad práctica de vender el activo en su integridad a una tercera parte no relacionada y es capaz de ejercer esa capacidad unilateralmente y sin necesidad de imponer restricciones adicionales sobre la transferencia.

Deterioro del valor de los activos financieros

Las cuentas por cobrar serán objeto de estimaciones de deterioro cuando exista evidencia objetiva sobre: a) las dificultades financieras significativas del deudor; entendiéndose que estén en liquidación, concordato, reestructuración e intervención (solventía del deudor, probabilidad de quiebra); b) Infracciones de las cláusulas contractuales, o desmejoramiento en las condiciones crediticias.

Para las cuentas por cobrar que sean individualmente significativas, la evaluación de indicios se realizará de manera individual, y para aquellas que no sean individualmente significativas, se podrá realizar individual o colectivamente. En caso de hacerse de forma colectiva, las cuentas por cobrar que se agrupen deberán compartir características similares de riesgo crediticio.

Si se cumplen los indicadores mencionados anteriormente, existirá evidencia de que la inversión ha perdido valor y se procederá a reconocer la pérdida correspondiente.

FRR

Fondo Rotatorio Registraduría Nacional Del Estado Civil

Para realizar dicho cálculo, se calcula el importe recuperable descontando los flujos de caja futuros a la tasa efectiva original y si existe un exceso del importe recuperable sobre el valor en libros se reconoce de forma separada un menor valor de la inversión contra los resultados del ejercicio.

Si en periodos posteriores, el valor de una pérdida por deterioro disminuye, y esto puede relacionarse con un evento ocurrido después del reconocimiento del deterioro, se revertirá la pérdida por deterioro reconocida con anterioridad de manera directa o mediante el ajuste. El valor de la reversión se reconoce en resultados.

Propiedades, planta y equipo

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulado.

El costo incluye los gastos que son directamente atribuibles a la adquisición de los elementos.

Cuando se requiere que partes significativas de propiedades, planta y equipo sean reemplazadas a intervalos, el Fondo Rotatorio de la Registraduría Nacional del Estado Civil reconoce tales partes como activos individuales con vidas útiles específicas y las deprecia en consecuencia. Así mismo, cuando se realiza una inspección importante, su costo se reconoce en el valor en libros de la propiedad, planta y equipo como reemplazo si se cumplen los criterios de reconocimiento.

Todos los demás costos de reparación y mantenimiento se reconocen en el resultado en el periodo en que se incurren. Cuando un activo se adquiere en una transacción sin contraprestación se mide inicialmente a su valor y en ausencia de este al costo de reposición o al valor en libros del bien en la entidad que realiza la entrega.

El Fondo Rotatorio de la Registraduría Nacional del Estado Civil, da de baja los elementos de propiedad, planta y equipo o una parte significativa de un activo, cuando no se prevé ningún beneficio económico futuro, o potencial de servicio de su uso continuo. Cualquier ganancia o pérdida que surja en la baja del activo (calculada como la diferencia entre el producto neto de la disposición y el importe en libros del activo) se incluye en el resultado cuando el activo se da de baja.

Cuentas por pagar

Las cuentas por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses, se reconocen y miden por el costo de la transacción que les dio origen.

Se dará de baja una cuenta por pagar cuando se extingan todas las obligaciones que la originaron, esto es, cuando la obligación se pague, el acreedor renuncie a ella o se transfiera a un tercero.

FRR

Fondo Rotatorio

Registraduría Nacional

Del Estado Civil

Provisiones

Las provisiones se reconocen cuando el Fondo Rotatorio de la Registraduría Nacional del Estado Civil, tiene una obligación presente (legal o implícita) como resultado de un evento pasado, es probable que se necesite una salida de recursos que incorporen beneficios económicos o potencial de servicio para liquidar la obligación y una estimación confiable puede ser del importe de la obligación.

Cuando el Fondo Rotatorio de la Registraduría Nacional del Estado Civil, espera que una parte o la totalidad de una provisión sea reembolsada, por ejemplo, en virtud de un contrato de seguro, el reembolso se reconoce como un activo separado únicamente cuando el reembolso es virtualmente cierto.

El gasto relacionado con cualquier provisión se presenta en el estado de resultados de cualquier reembolso.

Pasivos contingentes

El Fondo Rotatorio de la Registraduría Nacional del Estado Civil, no reconoce un pasivo contingente, pero revela detalles de cualquier contingencia en las notas a los estados financieros, a menos que la posibilidad de una salida de recursos que incorporen beneficios económicos o potencial de servicio sea remota.

Activos contingentes

El Fondo Rotatorio de la Registraduría Nacional del Estado Civil, no reconoce un activo contingente, sino que revela detalles de un posible activo cuya existencia está supeditada a la ocurrencia o no ocurrencia de uno o más eventos futuros inciertos que no estén totalmente bajo el control del Fondo Rotatorio de la Registraduría Nacional del Estado Civil, en las notas a los estados financieros.

Los activos contingentes se evalúan continuamente para asegurar que la evolución se refleje adecuadamente en los estados financieros.

Si ha llegado a ser prácticamente cierto que se producirá una afluencia de beneficios económicos o potencial de servicio y que el valor del activo se puede medir de manera fiable, el activo y los ingresos relacionados se reconocen en los estados financieros del período en que ocurre el cambio.

FRR

Fondo Rotatorio

Registraduría Nacional

Del Estado Civil

Ingresos de transacciones con contraprestación

El criterio para el reconocimiento de ingresos de transacciones con contraprestación se aplicará por separado a cada transacción. La Entidad evaluará si es necesario aplicar tal criterio de reconocimiento por separado a los componentes identificables de una única transacción, con el fin de reflejar la sustancia de la operación.

La transacción más representativa que efectúa el Fondo Rotatorio de la Registraduría Nacional del Estado Civil es la prestación de servicios.

Reconocimiento de ingresos por prestación de servicios

Los ingresos por prestación de servicios se reconocen cuando el resultado de la transacción pueda estimarse con fiabilidad, considerando el grado de avance en la prestación del servicio al final del periodo contable.

El resultado de una transacción podrá estimarse con fiabilidad cuando cumpla con los siguientes requisitos:

- a) El valor de los ingresos puede medirse con fiabilidad.
- b) Es probable que la Entidad reciba los beneficios económicos o el potencial de servicio, asociados con la transacción.
- c) El grado de avance en la prestación del servicio, al final del periodo contable, puede medirse con fiabilidad.
- d) Los costos en los que se haya incurrido para la prestación del servicio y aquellos necesarios para completarla pueden medirse con fiabilidad.

Cuando el Fondo Rotatorio de la Registraduría Nacional del Estado Civil, no pueda estimar de forma fiable la prestación del servicio, los ingresos correspondientes se reconocerán como tales, solo en la cuantía de los costos reconocidos que se consideren recuperables.

Ingresos por Transferencias

Las multas y sanciones se reconocerán como ingreso en el resultado del periodo cuando se presente la decisión de una autoridad competente, como consecuencia de la infracción a requerimientos legales, y contra esta decisión no proceda ningún recurso.

Los bienes que reciba el Fondo Rotatorio de la Registraduría Nacional del Estado Civil de otras entidades del sector público y las donaciones se reconocerán como ingreso en el resultado del periodo, cuando quien transfiere el recurso se obligue, de manera vinculante, a la transferencia.

FRR

Fondo Rotatorio Registraduría Nacional Del Estado Civil

Reconocimiento de gastos

El Fondo Rotatorio de la Registraduría Nacional del Estado Civil, reconoce sus gastos en la medida en que ocurran los hechos económicos en forma tal que queden registrados sistemáticamente en el periodo contable correspondiente (causación), independientemente del flujo de recursos monetarios o financieros (caja).

Se reconoce el gasto de forma inmediata cuando un desembolso no genera beneficios económicos futuros o cuando no cumple los requisitos necesarios para su registro como activo.

➤ **LISTADO DE NOTAS QUE NO LE APLICAN A LA ENTIDAD**

- NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS
- NOTA 8. PRESTAMOS POR COBRAR
- NOTA 9. INVENTARIOS
- NOTA 11. BIENES DE USO PUBLICO E HISTORICOS Y CULTURALES
- NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES
- NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSION
- NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES
- NOTA 15. ACTIVOS BIOLOGICOS
- NOTA 17. ARRENDAMIENTOS
- NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACION
- NOTA 19. EMISION Y COLOCACION DE TITULOS DE DEUDA
- NOTA 20. PRESTAMOS POR PAGAR
- NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS
- NOTA 24. OTROS PASIVOS
- NOTA 30. COSTOS DE VENTAS
- NOTA 31. COSTOS DE TRANSFORMACION
- NOTA 32. ACUERDOS DE CONCESIÓN – ENTIDAD CONCEDENTE
- NOTA 33. ADMINISTRACION DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES (Fondos de Colpensiones)
- NOTA 35. IMPUESTO A LAS GANANCIAS
- NOTA 36. COMBINACION Y TRASLADO DE OPERACIONES
- NOTA 37. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

FRR

Fondo Rotatorio Registraduría Nacional Del Estado Civil

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Composición

CONCEPTO	2.020	2.019	VALOR VARIACIÓN
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	1.905.980	2.112.616	-206.637
Caja	0	0	0
Depósitos en instituciones financieras	1.905.980	2.112.616	-206.637

Mediante Resolución 003 de enero 20 de 2020 se creó la caja menor en el Fondo Rotatorio de la Registraduría Nacional del Estado Civil y con Resolución 107 de enero 24 de 2020 se constituyó, se ordenó el gasto y el giro por valor de \$ 35.000, durante la vigencia se efectuaron los arques correspondientes y en diciembre quedó legalizada definitivamente.

El saldo en depósitos en instituciones financieras de \$ 1.905.980 corresponde a los recaudos generados en las cuentas corrientes y de ahorro, por concepto de ingresos por multas a jurados de votación, servicios de identificación, servicios informáticos y cheques pendiente de cobro. las conciliaciones se encuentran a diciembre 31 de 2020.

5.1 Depósitos en instituciones financieras

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	1.905.980	2.112.616	-206.637
Cuenta corriente	85.984	556.606	-470.622
Cuenta de ahorro	1.819.996	1.556.010	263.986

El Fondo Rotatorio de la Registraduría Nacional maneja los recursos a través de cinco cuentas bancarias:

5.1.1 Cuentas Corrientes

1. Davivienda nacional: Recaudo por concepto multas a jurados de votación.
2. Davivienda Miami: Recaudo por concepto de servicios de documentación e identificación.
3. Davivienda Panamá: Recaudo por concepto de servicios de documentación e identificación.
4. Popular cuenta corriente: Recursos para cubrir gastos de funcionamiento y recursos para devolución de dinero a ciudadanos por documentos de identidad no tramitados.

FRR

Fondo Rotatorio Registraduría Nacional Del Estado Civil

5.1.2 Cuenta de Ahorro

1. Popular cuenta de ahorro: Recaudo por concepto de servicios de documentación e identificación, por multas a jurados de votación, por prestación de servicios como consulta base de datos ANI, autenticación biometría y publicación equipo homologado.

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR

Composición

CONCEPTO	2020	2019	VARIACIÓN
CUENTAS POR COBRAR	20.603.227	11.453.532	9.149.695
Contribuciones tasas e ingresos no tributarios	20.378.903	10.570.044	9.808.859
Prestación de servicios	99.392	313.819	-214.427
Otras cuentas por cobrar	124.932	569.669	-444.737
Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr)	0	0	0
<hr style="border: 1px solid black;"/>			
Deterioro: Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	0	0	0

7.2 Contribuciones tasas e ingresos no tributarios

El saldo por valor de \$ 20.378.903 corresponde a los procesos avocados y los recaudos por las sanciones impuestas a los jurados de votación. La información a nivel de terceros se encuentra a disposición en la Coordinación de Cobros Coactivos.

7.3 Prestación de Servicios

El saldo por valor de \$ 99.392 corresponde a los servicios prestados por la consulta en la base de datos del archivo ANI fundamentado en la Leyes 1163 de 2007, 1450 de 2011, 1753 de 2015 y resolución 1204 del 5 de febrero de 2020.

FRR

Fondo Rotatorio Registraduría Nacional Del Estado Civil

Al cierre de la vigencia los saldos más representativos por los Servicios de documentación e identificación son:

DESCRIPCION	SALDO FINAL
OLIMPIA IT S.A.S	91.817
GESTION DE SEGURIDAD ELECTRONICA S.A	4.540
NUEVA EMPRESA PROMOTORA DE SALUD S.A	1.196
SALUD TOTAL ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD DEL REGIMEN	893
POLITECNICO GRANCOLOMBIANO	566

El saldo por Servicios de investigación científica y tecnológica es:

DESCRIPCION	SALDO FINAL
KANAL SUPREMA COLOMBIA S.A.S.	306

7.4 Otras cuentas por cobrar

El saldo por valor de \$ 124.932 corresponde a la venta de la cartera del Fondo Rotatorio de la Registraduría Nacional del Estado Civil según actas de incorporación Nos. 2 y 3 al Convenio Interadministrativo de compraventa de cartera N° CM-041-2017 suscrito entre el Fondo Rotatorio de la Registraduría Nacional del Estado Civil y la Central de Inversiones S.A. - CISA, con ajustes y exclusiones a 31 de diciembre de 2020.

NOTA 10. PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO

Composición

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	711.661,15	711.661,15	0,00
Terrenos	711.661,15	711.661,15	0,00

FRR

Fondo Rotatorio Registraduría Nacional Del Estado Civil

El saldo por valor de \$ 711.661 corresponde a:

Placa / Activo	Descripción Placa / Activo	Costo Historico	Ajuste Recon. Inicial	Valor en Libros NIIF
T14059831	LOTE CANALETE	2,306,000.00	25,774,000.00	28,080,000.00
T14111778	LOTE AYAPEL	72,590,000.00	38,110,000.00	110,700,000.00
T1847620	LOTE SIPI	4,400,000.00	0	4,400,000.00
T25216212	LOTE YACUP TOLA	5,113,600.00	-26,350.00	5,087,250.00
T32131974	LOTE CONFINES	18,630,000.00	2,970,000.00	21,600,000.00
T3477668	LOTE SAN PEDRO	2,946,000.00	32,382,000.00	35,328,000.00
T41033089	LOTE FORTUL	2,820,000.00	34,380,000.00	37,200,000.00
T41036678	LOTE PUERTO RONDON	2,464,000.00	25,036,000.00	27,500,000.00
T42023577	LOTE LA MONTAÑITA	3,095,000.00	4,640,000.00	7,735,000.00
T42071827	LOTE ALBANIA	6,230,000.00	7,504,000.00	13,734,000.00
T52030365	LOTE MITU	40,320,000.00	330,696,900.00	371,016,900.00
T5401310	LOTE LA PRIMAVERA	54,824,000.00	-5,544,000.00	49,280,000.00
		215,738,600.00	495,922,550.00	711,661,150.00

Los terrenos por valor de \$ 215.738 están representados por la restitución de doce (12) lotes mediante alta de inventario del Fondo Rotatorio de la Registraduría Nacional del Estado Civil No. 123 del 30/11/2015; en los Municipios de Canalete, Ayapel, Sipí, Yacup Tola, Confines, San Pedro, Fortul, Puerto Rondón, Montañita, Albania, Mitú y primavera.

Adicionalmente se hizo una valorización de terrenos por valor de \$ 501.492, y un des reconocimiento de la cuenta de provisión para protección de propiedades planta y equipo por valor de \$ - 5.570, en aplicación de la resolución 533 de 2015 expedida por Contaduría General de la Nación ajustes por convergencia.

NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTIAS

Composición

CONCEPTO	2020	2019	VARIACIÓN
OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS	32.387.168	29.943.754	2.443.414
Recursos entregados en administración	32.387.168	29.943.754	2.443.414

El saldo por valor de \$ 32.387.168 corresponde a los movimientos de recursos administrados por el Estado en la Dirección de Crédito Público y del Tesoro Nacional. De igual manera refleja los desembolsos de los recursos de la Entidad para pagos a los beneficiarios finales.

FRR

Fondo Rotatorio Registraduría Nacional Del Estado Civil

NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR

Composición

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
CUENTAS POR PAGAR	16.590.891	7.470.379	9.120.513
Adquisición de bienes y servicios nacionales	3.070.282	5.226.280	-2.155.998
Recursos a favor de terceros	902.533	757.276	145.257
Retención en la fuente e impuesto de timbre	94.687	249.756	-155.069
Otras cuentas por pagar	12.523.390	1.237.067	11.286.323

21.1 Revelaciones generales

El Fondo Rotatorio de la Registraduría Nacional del Estado Civil, tiene una situación financiera sólida la cual le permite cumplir sin inconvenientes con el pago de todas sus cuentas por pagar.

21.1.1 Adquisición de bienes y servicios nacionales

TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS
ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES			3.070.282
Bienes y servicios			80.547
Nacionales	PJ	3	80.547
Proyectos de inversión			2.989.735
Nacionales	PN	11	35.489
Nacionales	PJ	7	2.954.246

El saldo por valor de \$ 3.070.282 corresponde a adquisición de bienes y servicios y proyectos de inversión se considerado una partida corriente por cuanto su antigüedad, no supera un año y representa el saldo de las obligaciones con proveedores y contratistas de bienes y servicios.

FRR

Fondo Rotatorio
Registraduría Nacional
Del Estado Civil

Los saldos más representativos en bienes y servicios son:

BIENES Y SERVICIOS	
DESCRIPCION	SALDO FINAL
UNIÓN TEMPORAL CUSTODIA THOMAS 2020	70.031
ORGANIZACION TERPEL S.A.	9.534
SUMIMAS S A S	982

Los saldos más representativos en proyectos de inversión son:

PROYECTOS DE INVERSION	
DESCRIPCION	SALDO FINAL
UNE EPM TELECOMUNICACIONES S.A.	2.589.515
RED COLOMBIANA DE INSTITUCIONES DE EDUCACION SUPERIOR	160.250
IDEMIA IDENTITY & SECURITY	123.734
IDSYSTEMS SA	45.346
ALINCA SAS	21.184
GGF CONSULTING & INVESTMENT SAS	12.502
DIAZ ORLANDO	10.820
FABIO ENRIQUE DIAZ PATIÑO	7.135
JUAN ANTONIO ZAFRARUIZ	7.082
LEONARDO JOSE REYES DIAGO	3.368
SUBATOURS SAS	1.714
NICOLS ZAHAMARA POLANIA OSORIO	1.258
LIZ MAYOLY ESGUERRA CRUZ	1.248
LUIS GABRIEL RODRIGUEZ TRIANA	1.030

FRR

Fondo Rotatorio

Registraduría Nacional

Del Estado Civil

21.1.2 Recursos a favor de terceros

El saldo por valor de \$ 902.533 está conformado por:

21.1.2.1 Cobro cartera de terceros

El valor de \$ 1.378 corresponde a:

- a) Cobro cartera de terceros – Devoluciones por valor de \$ 1.258 pendientes por reintegrar a los ciudadanos por el trámite de servicios de identificación, por diferentes causales en las cuentas.
- b) Contribución Ley 1106 de noviembre de 2006 por valor de \$ 120 corresponde a las deducciones por descuento del 5%, practicada a los contratos de obra la cual es consignada al Ministerio del Interior.

21.1.2.2 Recaudos por clasificar

El valor de \$ 901.143 corresponde a los recaudos pendientes por clasificar en los conceptos de: multas a jurados de votación y abonos por A.C del banco popular cuenta de ahorros no identificados.

21.1.2.3 Estampillas

El valor de \$ 12 corresponde a la retención por estampilla Prounal y otras universidades estatales.

21.1.3 Retención en la fuente e impuesto de timbre

El saldo por valor de \$ 94.687 corresponde al valor de las deducciones tributarias por las Retenciones en la fuente de Renta e IVA y las retenciones de ICA causadas a proveedores y contratistas durante el mes de diciembre de 2020.

21.1.4 Otras cuentas por pagar

El saldo por valor de \$ 12.523.390 está conformado por:

FRR

Fondo Rotatorio
Registraduría Nacional
Del Estado Civil

DESCRIPCION	VALOR
CHEQUES NO COBRADOS O POR RECLAMAR	\$ 3.060
SALDOS A FAVOR DE BENEFICIARIOS	\$ 4.343
SERVICIOS	\$ 2.665.745
EXCEDENTES FINANCIEROS	\$ 9.813.000
ARRENDAMIENTO OPERATIVO	\$ 37.242

21.1.4.1 Cheques no cobrados o por reclamar

El saldo por valor de \$ 3.060 corresponde a los cheques no cobrados o pendientes de reclamar por parte de sus beneficiarios, dando cumplimiento a lo establecido en el artículo 721 del Código de Comercio en cuanto al vencimiento del título.

21.1.4.2 Saldos a favor de beneficiarios

El saldo por valor de \$ 4.343 corresponde a los valores de devolución por diferentes causales que se presentan como consignaciones dobles, afiliados Sisbén, documento por primera vez, consignaciones erradas y otras; y que los ciudadanos solicitan les sean devueltos los valores consignados.

21.1.4.3 Servicios

El saldo por valor de \$ 2.665.745 corresponde a valores a pagar a contratistas por concepto de servicios prestados.

21.1.4.4 Excedentes financieros

El saldo por valor de \$ 9.813.000 corresponde al reconocimiento de los excedentes financieros del Fondo Rotatorio de la Registraduría Nacional del Estado Civil según documento Conpes 3979 del 13 de diciembre de 2019 (Distribución de los excedentes financieros de los establecimientos públicos y empresas industriales y comerciales del Estado No Societarias, del Orden Nacional, con corte a 31 de diciembre de 2018).

FRR

Fondo Rotatorio

Registraduría Nacional

Del Estado Civil

A la fecha de aprobación de los estados financieros del Fondo Rotatorio de la Registraduría Nacional del Estado Civil se evidencio que en el documento de recaudo básico No. 149920 del 02 de diciembre de 2020 de los excedentes financieros causados del 2018 se realizó el registro como Excedente financiero de los establecimientos públicos distribuidos a la nación siendo lo correcto excedentes financieros de los establecimientos públicos asignados para ser capitalizados.

Por lo que a la fecha de elaboración de estas notas se registra el comprobante contable manual No. 774 del 1 de enero de 2021 con el cual se realiza el registro correcto de hecho contable para subsanar el registro contable del documento el documento de recaudo básico No. 149920 del 02 de diciembre de 2020

21.1.4.5 Arrendamiento operativo

El saldo por valor de \$ 37.242 corresponde a valores a pagar por servicio de arrendamientos de sedes donde funcionan oficinas de la Registraduría Nacional del Estado Civil a nivel nacional.

NOTA 23. PROVISIONES

Composición

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
PROVISIONES	150.000,00	0,00	150.000,00
Litigios y demandas	150.000,00	0,00	150.000,00

23.1 Litigios y demandas

El saldo por valor de \$ 150.000 corresponde a la provisión de la demanda en contra del Fondo Rotatorio de la Registraduría Nacional, por el contrato 064 de 2015 suscrito con el Consorcio Inmocosta, según informe procesos contenciosos administrativos con corte al 30/09/2020 suministrado por la Oficina Jurídica de la Registraduría Nacional del Estado Civil.

FRR

Fondo Rotatorio
Registraduría Nacional
Del Estado Civil

NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

Composición

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
ACTIVOS CONTINGENTES	18.662.847	0	18.662.847
Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	25.185	0	25.185
Otros activos contingentes	18.637.662	0	18.637.662

25.1 Activos contingentes

25.1.1 Revelaciones generales de activos contingentes

CONCEPTO	CORTE 2020	CANTIDAD
	VALOR EN LIBROS	(Procesos o casos)
ACTIVOS CONTINGENTES	18.662.847	18.620
Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	25.185	1
Administrativas	25.185	1
Otros activos contingentes	18.637.662	18.619
Otros activos contingentes	18.637.662	18.619
Procesos multas jurados de votacion	18.637.662	18.619

25.1.1.1 Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos

El saldo por valor de \$ 25.185 corresponde al registro de activo contingente, liquidación judicial del contrato 037 de 2010 con la Unidad Administrativa Especial de pensiones del Departamento de Cundinamarca, según informe de la Oficina Jurídica de la Registraduría Nacional del Estado Civil.

25.1.1.2 Otros activos contingentes

El saldo por valor de \$18.637.662 corresponde a cuentas de orden informadas de 18.619 procesos de cobros coactivos que están a la espera de ser ejecutoriados o revocados.

FRR

Fondo Rotatorio
Registraduría Nacional
Del Estado Civil

NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN

26.1 Cuentas de orden deudoras

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	0	0	0
ACTIVOS CONTINGENTES	18.662.847	0	18.662.847
DEUDORAS DE CONTROL	119.765.986	121.270.039	-1.504.053
Bienes y derechos retirados	87.484	87.484	0
Bienes entregados a terceros	119.678.502	121.182.555	-1.504.053
DEUDORAS POR CONTRA (CR)	-138.428.833	-121.270.039	-17.158.794
Activos contingentes por contra (cr)	-18.662.847	0	-18.662.847
Deudoras de control por contra (cr)	-119.765.986	-121.270.039	1.504.053

26.1.1 Bienes y derechos retirados

El saldo por valor de \$ 87.484 corresponde a la restitución de bienes entregados a la Registraduría Nacional del Estado Civil como bienes de propiedad de terceros.

26.1.2 Bienes entregados a terceros

El saldo por valor de \$ 119.678.502 corresponde a los bienes muebles e inmuebles de propiedad del FRR entregados al servicio de la Registraduría Nacional del Estado Civil como bienes de propiedad de terceros de acuerdo con la resolución 533 del 8 de octubre de 2015, expedida por la Contaduría General de la Nación.

Su contrapartida se refleja en la subcuenta 8915 – Deudoras de control por contra (CR).

FRR

Fondo Rotatorio Registraduría Nacional Del Estado Civil

26.2 Cuentas de orden acreedoras

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	0	0	0
ACREEDORAS DE CONTROL	5.540.730	4.819.117	721.613
Recursos administrados en nombre de terceros	5.540.730	4.819.117	721.613
ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	-5.540.730	-4.819.117	-721.613
Acreedoras de control por contra (db)	-5.540.730	-4.819.117	-721.613

26.2.1 Recursos administrados en nombre de terceros

El saldo por valor de \$ 5.540.730 corresponde al ingreso de bienes mediante altas de inventario N° 25, 29, 30 de septiembre 2015 y 151 de diciembre 2015 del Contrato Interadministrativo N° 007 de 2015 con la firma EPM Telecomunicaciones S.A. Así mismo al traslado de bienes a la Registraduría Nacional del Estado Civil sin contraprestación y entrada de bienes por convenio administrativo.

La contrapartida se refleja en la cuenta 9915 – Acreedoras de control por contra (DB).

NOTA 27. PATRIMONIO

Composición

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	38.867.145	36.751.186	2.115.959
Capital fiscal	66.116.362	66.459.092	-342.730
Resultados de ejercicios anteriores	-39.413.203	-39.996.031	582.827
Resultado del ejercicio	12.163.986	10.288.124	1.875.862

27.1 Capital fiscal

El saldo por valor de \$ 66.116.362 corresponde a los bienes adquiridos por el Fondo Rotatorio de la RNEC, los cuales se trasladan a servicios de la Registraduría Nacional del Estado Civil como bienes de propiedad de terceros y los resultados de ejercicios anteriores.

FRR

Fondo Rotatorio Registraduría Nacional Del Estado Civil

A la fecha de aprobación de los estados financieros del Fondo Rotatorio de la Registraduría Nacional del Estado Civil se evidenció que en el documento de recaudo básico No. 149920 del 02 de diciembre de 2020 de los excedentes financieros causados del 2018 se realizó el registro como Excedente financiero de los establecimientos públicos distribuidos a la nación siendo lo correcto excedentes financieros de los establecimientos públicos asignados para ser capitalizados.

Por lo que a la fecha de elaboración de estas notas se registra el comprobante contable manual No. 774 del a de enero de 2021 con el cual se realiza el registro correcto de hecho contable para subsanar el registro contable del documento el documento de recaudo básico No. 149920 del 02 de diciembre de 2020.

27.2 Resultados de ejercicios anteriores

El saldo por valor de \$ - 39.413.203 corresponde al traslado de la cuenta Impactos por la Transición al Nuevo Marco de Regulación, ajustes y exclusiones relacionados con el Convenio Interadministrativo de Compraventa de Cartera N° CM-041-2017 suscrito entre el Fondo Rotatorio de la RNEC y la Central de Inversiones S.A. - CISA. por el resultado del ejercicio de 2019, el reconocimiento de los excedentes financieros del Fondo Rotatorio de la Registraduría Nacional del Estado Civil según documento Conpes 3979 del 13 de diciembre de 2019 (Distribución de los excedentes financieros de los establecimientos públicos y empresas industriales y comerciales del Estado No Societarias, del Orden Nacional, con corte a 31 de diciembre de 2018). Igualmente, por ajustes de ejercicios anteriores.

27.3 Resultado del ejercicio

El saldo por valor de \$12.163.986 es el resultado matemático de la diferencia entre el ingreso y el gasto del 1 de enero al 31 de diciembre de 2020.

NOTA 28. INGRESOS

Composición

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
INGRESOS	77.694.458	92.062.672	-14.368.214
Ingresos fiscales	10.213.709	10.079.397	134.312
Venta de bienes			0
Venta de servicios	63.831.553	79.688.584	-15.857.032
Transferencias y subvenciones	0	51.584	-51.584
Operaciones interinstitucionales	2.422.362	0	2.422.362
Otros ingresos	1.226.834	2.243.107	-1.016.272

FRR

Fondo Rotatorio Registraduría Nacional Del Estado Civil

28.1 Ingresos fiscales

CONCEPTO	RECONOCIMIENTO DE INGRESOS (CR)	AJUSTES POR: DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS (DB)	SALDO FINAL	% DE AJUSTES
INGRESOS FISCALES	10.295.806.516	82.097.468	10.213.709.048	0,8
Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	10.295.806.516	82.097.468	10.213.709.048	0,8
Multas	10.295.806.516	82.097.468	10.213.709.048	0,8

El saldo por valor de \$ 10.213.709 corresponde a los procesos avocados por multas a los jurados de votación.

28.2 Venta de servicios

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN	63.831.553	79.688.584	-15.857.032
Venta de servicios	63.831.553	79.688.584	-15.857.032
servicios de documentación e identificación	63.683.355	79.535.688	-15.852.333
otros servicios	160.012	228.381	-68.369
Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de servicios (db)	-11.814	-75.484	63.670

28.2.1 Servicios de documentación e identificación

El saldo por valor de \$ 63.683.355 corresponde a los recaudos obtenidos de los hechos generadores como son: expedición de documentos de identidad, cédulas, tarjetas de identidad, registros civiles y certificaciones y por consulta en la base de datos ANI y autenticación biométrica.

28.2.2 Otros servicios

El saldo por valor de \$ 160.012 corresponde al recaudo por servicios de prueba de homologación para dispositivos biométricos, prueba técnica para habilitarse como operador biométrico.

FRR

Fondo Rotatorio Registraduría Nacional Del Estado Civil

28.2.3 Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de servicios (DB)

El saldo por valor de \$ - 11.814 representa las devoluciones solicitadas por los ciudadanos por el NO trámite del documento de identidad o por consignaciones erradas.

28.3 Operaciones interinstitucionales

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN	2.422.362	0	2.422.362
OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	2.422.362	0	2.422.362
Fondos recibidos	2.422.362	0	2.422.362

El saldo por valor de \$ 2.422.362 corresponde a la ubicación de recursos de Inversión Recursos Nación por parte de la Dirección del tesoro nacional DTN, para la adquisición una solución integral que comprenda la prestación de los servicios de los componentes: DATA CENTER, y las redes WAN y LAN para el funcionamiento de la Registraduría Nacional del Estado Civil.

28.4 Otros ingresos

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN	1.226.834	2.243.107	-1.016.272
Otros ingresos	1.226.834	2.243.107	-1.016.272
Financieros	98.674	133.564	-34.890
Ajuste por diferencia en cambio	481.010	232.795	248.215
Ingresos diversos	647.150	1.876.747	-1.229.597

28.4.1 Financieros

El saldo por valor de \$ 98.674 corresponde a intereses sobre depósitos en instituciones financieras generados en la cuenta de ahorros del Banco Popular.

FRR

Fondo Rotatorio Registraduría Nacional Del Estado Civil

28.4.2 Ajuste por diferencia en cambio

El saldo por valor de \$ 481.010 corresponde a los ajustes por la diferencia en cambio producto de la fluctuación positiva en operaciones de moneda extranjera (dólares) de los Bancos Davivienda Miami y Panamá, aplicando la tasa representativa del mercado del día de recaudo según las disposiciones del Ministerio de Hacienda y Crédito Público.

28.4.3 Ingresos Diversos

El saldo por valor de \$ 647.150 corresponde a:

- Recuperaciones por mayores valores pagados determinadas en las conciliaciones bancarias.
- Reclasificación de las costas procesales que se evidencia en los informes de créditos y de facturas de CISA por recaudo compartido por venta de cartera.

NOTA 29. GASTOS

Composición

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
GASTOS	65.530.472	81.774.548	-16.244.075
De administración y operación	63.817.566	79.897.349	-16.079.783
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	161.917	142.922	18.995
Otros gastos	1.550.990	1.734.277	-183.287

29.1 De administración y operación

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS	63.817.566	79.897.349	-16.079.783
De Administración y Operación	63.817.566	79.897.349	-16.079.783
Gastos de personal diversos	0	12.000	-12.000
Generales	63.083.894	78.852.002	-15.768.107
Impuestos, contribuciones y tasas	733.672	1.033.348	-299.676

FRR

Fondo Rotatorio Registraduría Nacional Del Estado Civil

Los gastos de administración y operación corresponden a los conceptos que representan los flujos de salida de recursos los cuales se requieren para dar cumplimiento al cometido estatal de la Entidad y que son susceptibles de reducir el patrimonio bien sea por disminución de activos o por aumento de pasivos.

29.2 Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	161.917	142.922	18.995
PROVISIÓN	161.917	142.922	18.995
De litigios y demandas	161.917	142.922	18.995

El saldo por valor de \$ 161.917 corresponde a la provisión de las demandas en contra del Fondo Rotatorio de la Registraduría Nacional, según informe suministrado por la Oficina Jurídica de la Registraduría Nacional del Estado Civil.

29.3 Otros gastos

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
OTROS GASTOS	1.550.990	1.734.277	-183.287
COMISIONES	999.641	1.443.077	-443.437
Comisiones servicios financieros	999.641	1.443.077	-443.437
AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO	509.497	114.700	394.796
Efectivo y equivalentes al efectivo	509.497	114.700	394.796
GASTOS DIVERSOS	28.585	168.931	-140.346
Pérdida por baja en cuentas de activos no financieros	28.585	168.931	-140.346
DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS INGRESOS FISCALES	864	6.578	-5.714
Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	864	6.578	-5.714
DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE SERVICIOS	12.404	990	11.414
Servicios de documentación e identificación	12.404	990	11.414

FRR

Fondo Rotatorio

Registraduria Nacional

Del Estado Civil

29.3.1 Comisiones

El saldo por valor de \$ 999.641 corresponde a los gastos por servicios financieros de los bancos y operadores (Efecty, Matrix, Supergiros, 472) de acuerdo con los convenios con las entidades financieras, los cuales se reflejan a través de las conciliaciones bancarias.

29.3.2 Ajuste por diferencia en cambio

El saldo por valor de \$ 509.497 corresponde a los gastos por operaciones en moneda extranjera generada por la fluctuación del dólar aplicando la tasa representativa del mercado del día de recaudo reflejado en los extractos bancarios.

29.3.3 Gastos diversos

El saldo por valor de \$ 28.585 corresponde a los reintegros, restituciones y bajas de bienes de inventario de conformidad con los informes generados por la Coordinación de Almacén e inventarios.

29.3.4 Devoluciones y descuentos ingresos fiscales

El saldo por valor de \$ 864 corresponde a la devolución por constitución de acreedores de ingresos sin deducciones recursos por revocatoria de procesos coactivos pagados.

29.3.5 Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de servicios

El saldo por valor de \$ 12.404 corresponde a la devolución de recursos a ciudadanos por concepto de documentos de identidad no tramitados.

FRR

Fondo Rotatorio
Registraduría Nacional
Del Estado Civil

NOTA 34. EFECTOS DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE LA MONEDA EXTRANJERA

CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
VALOR NETO DEL AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO	-28.486	118.095	-146.581
Incrementos (ingresos) por ajuste por diferencia en cambio	481.010	232.795	248.215
Reducciones (gastos) por ajuste por diferencia en cambio	509.497	114.700	394.796

La variación por valor de \$ -28.486 corresponde a la reducción por la diferencia en cambio producto de la fluctuación positiva y negativa en operaciones de moneda extranjera (dólares) de los Bancos Davivienda Miami y Panamá, aplicando la tasa representativa del mercado del día de recaudo según las disposiciones del Ministerio de Hacienda y Crédito Público.